



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KARABÜK ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KARABÜK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>12</b>



**KARABÜK ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	8





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karabük Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Karabük Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılında üniversite bütçesinin başlangıç ödeneği 101.561.000,00 TLdir. Başlangıç ödeneğine yapılan eklemelerle yılsonunda serbest bırakılan ödenek 138.849.004,00 TL olup, gerçekleşen harcama tutarı ise 130.748.047,98 TL olmaktadır. Bu durumda toplam ödeneğin %94,17’si harcanmıştır. 2014 yılı için 101.561.000 TL. Bütçe gelir tahmini yapılmış olup 115.922.400,00 TL gelir elde edilerek %114,14 oranında gerçekleşme sağlanmıştır. Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 131.383.626, 57 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 98.427.313, 34 TL dir.

Karabük Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
Bütçe Giderleri Toplami	101.561.000,00	138.849.004,00	130.748.047,98	94,17

**Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	101.561.000,00	115.922.400,00	114,14

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Maddi Duran Varlıklar Envanter İşlemlerinin Tam Olarak Gerçekleştirilmemesi**

Üniversiteye ait binalar ile arazi ve arsaların envanterinin henüz tam olarak yapılmadığı görülmüştür.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 ve 175 inci maddelerinde arsa ve arazi hesaplarının izlenmesi düzenlenmiştir. Diğer taraftan 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikteki düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazlara yönelik envanter çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara kaydedilmelerinin sağlanması gerekmektedir. Mali rapor ve tabloların, üniversitenin mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesinin de gereği budur.

***Kamu idaresi cevabında:*** Bulgu 4’deki “Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Tam Olarak Gerçekleştirilmemesi” ne yönelik, Üniversitemiz tarafından kullanılmak üzere hayırsever işadamları tarafından yapılarak Kurumumuza devredilen taşınmazlar ile kamu kaynağı (Kurum Bütçesi) kullanılarak yapımı tamamlanan ve geçici/kesin kabulleri yapılan taşınmazların Kurumumuz envanterine alınmasına yönelik ilgili Kurum ve Kuruluşlar ile yazışmalar başlatılmış, taşınmazlara ait yapım/rayiç değerleri üzerinden çalışmalar tamamlandığında, en kısa süreç içerisinde mali tablolara kaydedilmeleri sağlanacaktır.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların envanter işlemlerinin yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmasına yönelik başlatılan çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmakta olup, söz konusu husus, mali rapor ve tabloların, üniversitenin mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesini engellemektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Karabük Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebeleştirilmemesi**

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar yapılmamıştır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 - 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince 48.000 TL kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Bulgu 2 deki “Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebeleştirilmemesi.” ne yönelik, gerekli çalışmalar başlatılmış, tamamlandığında ilgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmalara başlanılmış olduğu anlaşılmıştır.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.75		Adı : KARABÜK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>42.332.469,05</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>6.071.222,65</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>14.016.815,87</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>53.428,96</b>	
100 KASA HESABI		2.103,38		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		53.428,96	
102 BANKA HESABI		13.332.518,24		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.268.417,75</b>	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		254.507,67	
104 PROJE ÖZEL HESABI		682.194,25		333 EMANETLER HESABI		4.013.910,08	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.749.375,94</b>	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.692.464,79	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>24.572.305,00</b>		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		54.347,50	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		24.572.000,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		2.563,65	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		305,00		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>178.212.766,90</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>22.731,30</b>		<b>50 NET DEĞER</b>		<b>20.073.163,57</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		22.731,30		500 NET DEĞER HESABI		20.073.163,57	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>1.163.818,39</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>125.183.290,10</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.163.818,39		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		125.183.290,10	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>2.556.798,49</b>		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>32.956.313,23</b>	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		32.956.313,23	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00					
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.556.798,49					
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>141.951.520,50</b>					
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>141.875.193,94</b>					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.221.051,83					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		11.928.399,96					
254 TAŞITLAR HESABI		2.329.783,73					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		16.872.750,99					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-23.849.340,16					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		126.372.547,59					
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>					
260 HAKLAR HESABI		1.861.828,50					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.861.828,50					
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>76.326,56</b>					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		411.999,58					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-335.673,02					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>184.283.989,55</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>184.283.989,55</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					



Kurum Kodu : 38.75 Adı : KARABÜK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLİ GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.744.759,11	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.744.759,11	
912 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	15.000,00	
913 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	15.000,00	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.891.832,28	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.891.832,28	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	712.120,82	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	712.120,82	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	0,00	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	0,00	

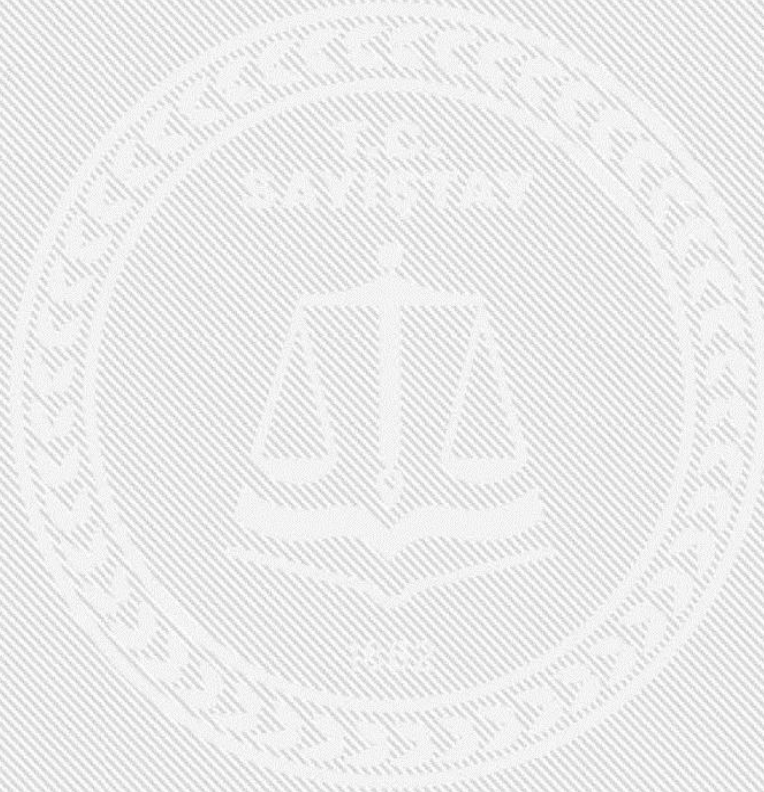
<b>KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b>								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	36.548.706	57	45.925.068	77	58.828.209	39
630	02	Sos. Güv. Kurum.Devlet Primi Gid.	5.029.431	75	6.222.822	38	8.103.563	46
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.933.776	64	13.128.229	87	15.628.109	99
630	5	Cari Transferler	1.087.066	53	1.046.314	49	1.269.921	06
630	7	Sermaye Transferleri	4.000.000		2.867.162	87		
630	11	Değer Ve Miktar Değ. Giderleri	58.669	0,7	46.523	67	79.948	77
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	398.052	97	226.334	22	382.743	10
630	13	Amortisman Giderleri	3.827.737	32	3.615.969	57	8.063.781	53
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			2.056.542	19	3.698.940	70
630	20	Silinen Alacak. Kaynak. Giderler	1.456	76	71.598	45		
630	30	Proje Kap. Yapılan Cari Giderler	4.968.950	57	1.555.246	95	2.079.717	21
630	99	Diğer Giderler	0	70	2	49	292.378	13
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>69.853.848,00</b>	<b>88</b>	<b>73.894.653</b>	<b>5</b>	<b>98.427.313</b>	<b>34</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.312.136	1	14.175.407	72	19.011.135	26
600	04	Alınan Bağış ve Yard. ile Özel Gel.	77.329.365	64	97.001.416	97	103.939.538	62
600	05	Diğer Gelirler	1.998.435	33	5.772.231	94	8.327.520	50
600	11	Değer ve Miktar Değiş. Gelirleri	58.230	81	16.150	10	105.442	19
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	398.052	97			<b>10</b>	
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>93.300.114</b>	<b>82</b>	<b>116.965.206</b>	<b>73</b>	<b>131.383.626</b>	<b>57</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			<b>23.446.265</b>	<b>94</b>	<b>43.070.553</b>	<b>68</b>	<b>32.956.313</b>	<b>23</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**KARABÜK ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	12
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	13
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
6.	EKLER.....	16



## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Karabük Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 50.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.959.785,68 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 5.304.112,14 TL, gider toplamı 4.014.825,12 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.289.287,02 TL dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.



## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Karabük Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	5.355.142,10	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	5.355.142,10	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	51.029,96	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	41.505,27	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	9.524,69	0,00
C- NET SATIŞLAR	5.304.112,14	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.191.673,14	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.191.673,14	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	4.112.439,00	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.771.296,46	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.771.296,46	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.341.142,54	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	85.939,15	0,00
1- Faiz Gelirleri	85.939,15	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00

G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.427.081,69	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	137.794,67	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	137.794,67	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.289.287,02	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.289.287,02	0,00

Kısmı Kodu : 36757001		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
Kurum Adı : Karabük Üniversitesi					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	2.959.785,68	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	579.914,25
10	HAZİR DEĞERLER	2.694.431,56	32	TİCARİ BORÇLAR	26.023,05
102	BANKALAR HESABI	2.694.431,56	320	SATICILAR HESABI	12.486,87
12	TİCARİ ALACAKLAR	262.845,09	328	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.434,18
120	ALICILAR HESABI	205.650,69	33	DİĞER BORÇLAR	3,08
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	43.022,60	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	3,08
122	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	14.163,60	34	ALINAN AVANSLAR	225.156,00
15	STOKLAR	140,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	226.156,00
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	140,00	35	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	324.830,12
16	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.369,03	360	ÖDENECEK VERGİ VE FENLİK HESABI	272.906,04
160	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	2.369,03	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	37.245,64
	Toplam :	2.959.785,68	365	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	14.575,54
			5	DİĞER KAYNAKLAR	2.379.671,43
			50	ÖDENMİŞ SERMAYE	50.000,00
			600	SERMAYE HESABI	50.000,00
			57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.040.584,41
			570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.040.584,41
			99	DÖNEM NET KARIZARARI	1.289.287,02
			990	DÖNEM NET KARI HESABI	1.289.287,02
				Toplam :	2.959.785,68

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>